

И. А. Тронец, студентка

Научный руководитель: **М. Н. Галкина**, ассистент

Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь

МОДЕЛИ УЧЕТНЫХ СИСТЕМ И ИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НА МЕЖДУНАРОДНОМ УРОВНЕ

Ключевые слова: финансовый учет, модели учета, международные стандарты финансовой отчетности.

Сложность функций и важность поставленных перед финансовым учетом задач требуют соответственного методологического и правового обеспечения.

Финансовый учет – это процесс генерации учетной информации в финансовой отчетности для пользователей, которые непосредственно не относятся к данной организации, на основе использования общепринятых учетных принципов [3].

Особенности регулирования функционирования финансового учета определяет принятая в стране модель учетной системы.

В мире существует большое количество моделей учета. Их различия вызваны историческими, политическими, экономическими и географическими условиями, в которых функционируют предприятия разных стран.

Выделяют следующие модели бухгалтерского учета: англо-американская; южноамериканская; континентальная; интернациональная; исламская.

Рассмотрим основные черты моделей учета, таких как: англо-американской, континентальной и южноамериканской, а также их сравнение в таблице.

Таблица

Сравнительная характеристика основных моделей бухгалтерского учета

Англо-американская модель
<ul style="list-style-type: none"> - ориентирована на нужды инвесторов и кредиторов компаний; - применяется профессиональное регулирование бухгалтерского учета, а не государственная регламентация; - исчисление реального финансового результата деятельности предприятия имеет особую важность; - применяется в Великобритании, США и Нидерландах
Континентальная модель
<ul style="list-style-type: none"> - высока степень вмешательства государства в учетную практику организаций. - удовлетворение потребностей налоговых органов и иных организаций государственной власти; - бухгалтерский учет регламентируется законодательно, отличается высокой степенью влияния государства в учетную практику; - ориентация финансовой отчетности на потребности инвесторов не является приоритетной; - бизнес имеет тесные связи с банками; - данную модель используют Австрия, Бельгия, Германия, Греция, Беларусь
Южно-американская модель
<ul style="list-style-type: none"> - необходимость корректировки на темпы инфляции; - бухгалтерский учет ориентирован на потребности государственных налоговых органов и контроль за исполнением налоговой политикой; - используют Бразилия, Аргентина, Боливия и ряд других южноамериканских стран

Таким образом, в результате сравнения можно выявить основные характеристики моделей. Англо-американская модель ориентирована на интересы инвесторов, кредиторов и акционеров, в свою очередь, континентальная на удовлетворение потребностей налоговых органов и иных организаций государственной власти, а южно-американская модель ориентирована на запросы государственных органов для ведения фискальной политики.

В Республике Беларусь используется континентальная модель учетной системы. Общие вопросы организации и ведения бухгалтерского учета регулируются законом о бухгалтерском учете и отчетности, определяющим субъекты учета, его государственное регулирование, права и обязанности лиц, отвечающих за его ведение, а также другие общеметодологические и общеорганизационные вопросы [2].

Континентальная модель предполагает государственное регулирование, единый национальный план счетов, подчинение учетных правил требованиям налоговых законов и движению капитала через банковскую систему. Англо-американская модель предполагает экономи-

ческое нормирование, множество отраслевых профессиональных планов счетов, полная автономия налоговой системы с созданием параллельного налогового учета и движение капитала через фондовую систему. В свою очередь, южноамериканская модель бухгалтерского учета в большей степени ориентируется на запросы государственных органов, которые используют полученную бухгалтерскую информацию для ведения налогово-бюджетной политики. В основу бухгалтерского учета положен общепринятый межнациональный план счетов. Он обеспечивает прозрачность годовой отчетности компаний и позволяет сопоставить данные бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности [1].

В то же время приведенные классификации довольно условны, поскольку даже в пределах одной учетной модели могут быть различия относительно ведения учета в отдельных странах, которые работают по принципам этой модели. Кроме этого учетные модели теряют свои характеристики в связи с эволюционным развитием международной системы бухгалтерского учета и признанием многими странами мира международных стандартов финансовой отчетности.

Список использованных источников: 1. Жарикова Л. А., Наумова Н. В. Бухгалтерский учёт в зарубежных странах: учебное пособие. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. 160 с. 2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12.06.2013 г. № 57-3 (в ред. от 17.07.2017 № 52-3). URL: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11300057>. 3. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. 6-е изд., испр. и доп. Москва: ИН-ФРА-М, 2015. 506 с. 4. Панков Д. А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: учебное пособие. Минск: Новое знание, 2002. 238 с.

УДК 657

О. М. Філон, магістр

Науковий керівник: **В. В. Гливенко**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ: ПОНЯТТЯ ЯК КАТЕГОРІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

***Ключові слова:** виплати працівникам, облік, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, компенсаційні виплати, поточні виплати, довгострокові виплати.*

Виплати працівникам займають вагому складову у витратах підприємства, тому питання їх обліку залишаються завжди актуальними для кожного підприємства. Вказані питання також постійно ускладнюються доволі частими змінами законодавства у сфері обліку й оподаткування.

Вагомий внесок у вивчення проблем облікового забезпечення виплат працівникам здійснили науковці Ф. Бутинець, С. Голов, В. Лень, В. Сопко, О. Савицька, В. Пархоменко та інші. На сучасному етапі, після прийняття Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» (далі П(С)БО 26), важливі сторони обліку виплат працівникам потребують проведення додаткових досліджень та розробок у напрямі їх удосконалення. Вивченням вказаних питань присвячені праці таких науковців, як А. Шевченко [1], В. Лень [2], Н. Овсяк [3], О. Ярмолук [4], Л. Очеретько [5], Н. Оляднічук [6] та інших.

Нині облік та відображення у фінансовій звітності виплат працівникам регулюються як українськими, так і міжнародними стандартами обліку. В українській нормативній базі це П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [7], крім виплат фінансовими інструментами та пов'язаним особам, які регулюються П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» [8] та П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» [9] відповідно. Серед міжнародних стандартів бухгалтерського обліку це МСБО 19 «Виплати працівникам» [10], крім компенсаційних виплат, інструментами власного капіталу, які регулюються окремим стандартом – МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» [11].

Вітчизняними вченими досить детально здійснено порівняння МСБО 19 та П(С)БО 26, наведено як їх подібності, так і принципові відмінності, розглянуто облікові аспекти. Проблеми, що розглядаються в наукових працях, свідчать про те, що на сьогодні існує необхідність удосконалення ПСБО 26, а також методики обліку виплат працівникам. Проте біль-